

D.B. CONSULTANT

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

CENTRE D'INFORMATION ET DE DOCUMENTATION DES FEMMES ET FAMILLES « C.I.D.F.F »

Association loi 1901

**Siège social : 34 Rue Milhau Ducommun
81100 CASTRES**

**N° SIRET : 347 525 602 00038
Code A.P.E. : 88 99 A**

N° PREFECTURE : 3281

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANUELS

Exercice social du 01.01.2013 au 31.12.2013

Société d'exercice libéral à responsabilité limitée au capital de 36.500 euros
39, avenue Augustin Malroux - 81100 CASTRES
Téléphone : 05 63 72 07 89 – Télécopie : 05 63 72 29 37 – Email : dbconsultant@dbconsultant.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUEL

Exercice social du 01.01.2013 au 31.12.2013

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2013** sur :

- ✦ Le contrôle des comptes annuels de l'association « **CENTRE D'INFORMATION ET DE DOCUMENTATION POUR LES FEMMES ET LES FAMILLES** », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- ✦ La justification de nos appréciations ;
- ✦ Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note intitulée « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les principales conventions et méthodes comptables appliquées pour arrêter les comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par l'association « **CENTRE D'INFORMATION ET DE DOCUMENTATION POUR LES FEMMES ET LES FAMILLES** », nous avons vérifié le caractère approprié de ces règles et méthodes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Fait à CASTRES

Le 01 avril 2014

Dominique BOUTES
Commissaire aux comptes
D.B. CONSULTANT

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	36 545	34 305	2 240	1 213	1 027	84.71
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts				111	111	100.00	
Autres immobilisations financières	50		50	50			
	TOTAL I	36 595	34 305	2 290	1 374	916	66.66
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	535		535	575	40	6.95
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	55 836		55 836	34 999	20 837	59.53
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	248 365		248 365	261 313	12 948	4.96	
Charges constatées d'avance (3)	3 301		3 301	3 317	17	0.50	
	TOTAL III	308 036		308 036	300 204	7 832	2.61
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	344 630	34 305	310 325	301 577	8 748	2.90

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	146 458		76 458		70 000	91.55
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	84 023		128 858		44 836	34.79
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	8 579		25 164		16 585	65.91
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	239 059		230 480		8 579	3.72
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	12 411		10 954		1 457	13.30
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	2 500				2 500	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	14 911		10 954		3 957	36.12
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 313		10 298		5 984	58.12
	Dettes fiscales et sociales	52 042		49 845		2 196	4.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	56 355		60 143		3 788	6.30
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	310 325		301 577		8 748	2.90

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

56 355 60 143

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	34 743		35 230		487	1.38
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	221 051		219 628		1 423	0.65
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 786		1 775		10	0.59
Collectes						
Cotisations			15		15	100.00
Autres produits	189		1 109		920	82.95
TOTAL I	257 769		257 757		12	0.00
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	40		54		94	173.65
Autres achats et charges externes	50 889		49 437		1 452	2.94
Impôts, taxes et versements assimilés	8 397		5 603		2 795	49.88
Salaires et traitements	137 288		135 396		1 891	1.40
Charges sociales	49 103		36 484		12 618	34.59
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	482		238		244	102.63
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 457		6 652		5 195	78.10
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4		14		11	74.54
TOTAL II	247 660		233 771		13 889	5.94
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	10 109		23 986		13 877	57.86
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		1 997		2 090	93	4.46
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		1 997		2 090	93	4.46
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		1 997		2 090	93	4.46
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		12 106		26 077	13 971	53.57
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		20			20	
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		20			20	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		865		814	51	6.23
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		865		814	51	6.23
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		845		814	31	3.77
Impôts sur les bénéfices (IX)		182		98	84	85.71
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		259 786		259 847	61	0.02
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		248 707		234 683	14 024	5.98
SOLDE INTERMEDIAIRE		11 079		25 164	14 085	55.97
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		2 500			2 500	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		8 579		25 164	16 585	65.91



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	19 954		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 948		1 509
Emballages récupérables et divers	1 134		
TOTAL	35 035		1 509
TOTAL GENERAL	35 035		1 509



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			19 954	19 954
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 457	15 457
Emballages récupérables et divers			1 134	1 134
TOTAL			36 545	36 545
TOTAL GENERAL			36 545	36 545

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	19 954			19 954
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 735	482		13 217
Emballages récupérables et divers	1 134			1 134
TOTAL	33 823	482		34 305
TOTAL GENERAL	33 823	482		34 305

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	482				
TOTAL	482				
TOTAL GENERAL	482				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	5 954	1 457			7 411
Autres provisions pour risques et charges	5 000				5 000
TOTAL	10 954	1 457			12 411
TOTAL GENERAL	10 954	1 457			12 411
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 957			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	50	50	
Divers état et autres collectivités publiques	1 175	1 175	
Débiteurs divers	54 661	54 661	
Charges constatées d'avance	3 301	3 301	
TOTAL	59 186	59 186	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	111		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 313	4 313		
Personnel et comptes rattachés	15 332	15 332		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 418	29 418		
Impôts sur les bénéfices	182	182		
Autres impôts taxes et assimilés	7 110	7 110		
TOTAL	56 355	56 355		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
ACTION ENFANT EXPOSE	3 000	3 000	500		2 500
TOTAL	3 000	3 000	500		2 500

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	52 108
Total	52 108

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 539
Dettes fiscales et sociales	23 462
Total	26 001

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 301
Total	3 301